

أسئلة اللقاء الرابع لمحاسبة الزكاة والضريبة/ د. نبيل

الفصل الدراسي الأول ١٤٣٧-١٤٣٨ هـ

س: التبرعات والأعمال الخيرية تعتبر:

أ- مصروف واجب الخصم

ب- مصروف واجب الخصم بعد التأكد منها مستندياً وانطباق الشروط.

ت- لا تعتبر من التكاليف.

ملاحظة: من الشروط: أن تكون مثبتة بمستندات، وأن تكون قد تم دفعها فعلاً

لجهة خيرية محلية مرخص لها بتلقي التبرعات. إذا كانت جهة التبرع خارجية لا

تعتبر مصروف واجب الخصم وتضاف للوعاء الزكوي

س: لتحديد رأس المال العامل للمستوردين يتم احتساب:

أ- متوسط مجموع واردات ٥ سنوات ويقسم على ٨

ب- متوسط مجموع واردات ٨ سنوات ويقسم على ٥

ت- متوسط مجموع واردات ٥ سنوات ويضرب في ٨

ث- متوسط مجموع واردات ٨ سنوات ويضرب في ٥

س: في حالة عدم إمساك دفاتر منتظمة للمستوردين، يحتسب مصروف النشاط نسبة

إلى الأرباح:

أ- ٣%

ب- ٣٠%

ت- ٢%

ث- ٢٠%

س: يتم ترحيل خسائر الأرباح السابقة وخصمها من الوعاء الزكوي:

أ- للسنة الثانية فقط للخسارة

ب- لسنتين تاليتين فقط

ت- لا يجوز خصمها

ث- للسنوات التالية حتى تنتهي

س: زكويًا: قطع غيار الأصول الثابتة المستخدمة في نشاط المنشأة تخصم من الوعاء الزكوي

أ- صح

ب- خطأ

س: إذا كان رأس المال الزكوي نهاية العام لأحد المكلفين ١٢٠٠٠٠ والخسائر المرحلة من العام السابق ٢٠٠٠٠ وبلغت أرباح العام ١٢٠٠٠، يصبح الوعاء الزكوي:

أ- ١٢٠٠٠٠

ب- ٣٢٠٠٠٠

ت- ١١٢٠٠٠٠

ث- ١٢٢٠٠٠٠

ملاحظة: الحل كالتالي: رأس المال نهاية العام + أرباح العام - الخسائر المرحلة

$$١١٢٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠٠ - ١٢٠٠٠٠ + ١٢٠٠٠٠٠$$

س: عند اقتناء الأسهم بغرض البيع والشراء (مضاربة) يتم إخراج الزكاة على:

أ- قيمة الأسهم الشرائية

ب- قيمة الأسهم التاريخية

ت- قيمة الأسهم السوقية

ث- قيمة الأسهم السوقية وقت حولان الحول

س: عند تعديل الربح المحاسبي ليصل للربح الزكوي يتم إضافة مصروفات:

- أ- مسموح بها نظامياً
- ب- غير مسموح بها نظامياً
- ت- مسموح نظامياً ولم تدرج ضمن المصروفات المحاسبية
- ث- غير مسموح نظامياً وأدرجت ضمن المصروفات المحاسبية (مثل: مرتبات الشريك المتضامن وصاحب المنشأة الفرد)

س: عند تعديل الربح المحاسبي ليصل للربح الزكوي يتم خصم مصروفات:

- ج- مسموح بها نظامياً
- ح- غير مسموح بها نظامياً
- خ- مسموح نظامياً ولم تدرج ضمن المصروفات المحاسبية
- د- غير مسموح نظامياً وأدرجت ضمن المصروفات المحاسبية (مثل: مرتبات الشريك المتضامن وصاحب المنشأة الفرد)

س: آلة مضافة للخدمة للسنة الأولى للخدمة قيمتها ١١٠٠٠٠، إذا كان معدل الاهلاك المحاسبي ١٥%، فما هو الاهلاك النظامي لهذه الآلة زكويًا؟

أ- ١٦٥٠٠

ب- ١٣٧٥٠

ت- ٣٠٢٥٠

ث- ٢٧٥٠٠

الحل: يجب قراءة السؤال جيداً لأن هناك فرضيتين:

الفرضية الأولى: أن تكون الآلة موجودة من قبل ولم تضاف في السنة الزكوي. ونحسب

الاهلاك هنا كالتالي: قيمة الآلة × نسبة الاهلاك الزكوي للآلات والتي تقدر بـ ٢٥%

$$٢٧٥٠٠ = ١١٠٠٠٠ \times ٢٥\%$$

الفرضية الثانية: أن تكون الآلة مضافة في السنة الزكوية، أي أن المنشأة اشترت الآلة حديثاً، وهذا هو السؤال. والحل كالتالي:

قيمة الآلة × نسبة الاهلاك للآلة زكويًا ٢٥% × ٥٠% =

$$١٣٧٥٠ = ٥٠\% \times ٢٥\% \times ١١٠٠٠٠ =$$

س: من شروط خصم المصروف أن يكون مرتبطاً بتحقيق الدخل

أ- صح

ب- خطأ

س: إيرادات الاستثمار التي تخص السنة ٥٠٠٠٠، وتم ادراجها ضمن ايراد الفترة مع العلم أن المحصل منها ٣٥٠٠٠، وضمن الايراد مصروفات مستردة قيمتها ٣٠٠٠ لم تعترف بها مصلحة الزكاة والدخل عند دفعها، الأثر الصافي على الربح المحاسبي:

أ- إضافة ٣٠٠٠

ب- طرح ١٥٠٠٠

ج- طرح ١٨٠٠٠

د- إضافة ٣٥٠٠٠

الحل: ما يضاف من قيمة الاستثمار هو المبلغ المحصل فعلاً. والفرق بين ايراد الاستثمار والمحصل منها هو: ٥٠٠٠٠ - ٣٥٠٠٠ = ١٥٠٠٠ يجب أن يخصم. والمصروفات المستردة تعتبر ايراد بشرط اعتراف مصلحة الزكاة والدخل بها، إذا لم تعترف بها لا تضاف للإيراد.

وفي السؤال لم تعترف بها مصلحة الزكاة، إذا ٣٠٠٠ يجب أن يخصم. يصبح
المجموع: ١٥٠٠٠ + ٣٠٠٠ = ١٨٠٠٠ يجب أن تخصم.

أخوكم: ممدوح عبدالله